

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

BILANCIO SINTETICO AL 31 DICEMBRE 2000

STATO PATRIMONIALE

Attività	Al 31/12/00	Al 31/12/99	Passività	Al 31/12/00	Al 31/12/99
Immobilizzazioni immateriali	125.446.961	-	Fondi acc.to prestazioni Istituzionali	150.662.098.960	
Immobilizzazioni materiali	215.109.230	-	Fondi per rischi ed oneri	597.947.535	-
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	Fondo Trattamento di fine rapporto	3.780.358	-
Crediti	119.593.839.982		Debiti	15.714.486.021	155.319.570
Attività finanziarie	-	-	Fondi di ammortamento	59.009.173	
Disponibilità liquide	89.636.086.765	6.618.588	Ratei e risconti passivi	-	
Ratei e risconti attivi					
Totale attività	209.570.482.938	6.618.588	Totale passività	167.037.322.047	155.319.570
Disavanzi esercizi precedenti	148.700.982	62.201.836			
Disavanzo dell'esercizio		86.499.146	Avanzo dell'esercizio	42.681.861.873	
Totale a pareggio	209.719.183.920	155.319.570	Totale a pareggio	209.719.183.920	155.319.570

CONTO ECONOMICO

Senato della Repubblica

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2000**STATO PATRIMONIALE**

Attività	Al 31/12/00	Al 31/12/99
Immobilizzazioni immateriali	125.446.961	0
Spese ristrutturazione sede	125.446.961	
Immobilizzazioni materiali	215.109.230	0
Impianto telefonico	8.340.000	
Impianto climatizzazione	24.000.000	
Impianto illuminazione	8.310.000	
Mobili e arredi	66.609.630	
Macchine d'ufficio elettroniche	104.487.000	
Beni strumentali < milione	3.362.600	
Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Partecipazioni	-	
Crediti	119.593.839.982	0
Crediti verso iscritti 2000	22.827.979.215	
Crediti verso iscritti 1996-1999	96.761.527.767	
Crediti verso altri	4.333.000	
Attività finanziarie	0	0
Investimenti in Pronti contro Termine		
Investimenti in Titoli di Stato		
Investimenti in Obbligazioni		
Investimenti in Altri Titoli	-	-
Investimenti in azioni		
Disponibilità liquide	89.636.086.765	6.618.588
Depositi bancari	89.624.890.965	5.628.388
Cassa	11.195.800	990.200
Ratei e risconti attivi		
Conti d'ordine		
TOTALE ATTIVO	209.570.482.938	6.618.588
Disavanzi portati a nuovo	148.700.982	62.201.836
Disavanzo del conto separato		86.499.146
Totale a pareggio	209.719.183.920	155.319.570

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2000**STATO PATRIMONIALE**

Passività	Al 31/12/00	Al 31/12/99
Fondi acc.to prestazioni istituzionali	150.662.098.960	
Fondo contributo soggettivo	147.207.648.699	
Fondo contributo di solidarietà	2.948.510.261	
Fondo contributo di maternità	505.940.000	-
Fondo Trattamento di fine rapporto	3.780.358	-
Fondi per rischi e oneri	597.947.535	-
Fondo svalutazione crediti	597.947.535	-
Fondi amm.to immobilizzazioni immateriali	20.907.827	-
Fondo amm.to spese ristrutturazione sede	20.907.827	
Fondi amm.to immobilizzazioni materiali	38.101.346	-
Fondo amm.to impianto telefonico	1.251.000	
Fondo amm.to impianto climatizzazione	3.600.000	
Fondo amm.to impianto illuminazione	997.200	
Fondo amm.to mobili e arredi	7.993.146	
Fondo amm.to macchine d'ufficio elettroniche	20.897.400	
Fondo amm.to beni strumentali < al milione	3.362.600	
Debiti	15.714.486.021	155.319.570
verso fornitori	946.047.258	24.000.000
verso fornitori per fatture da ricevere	50.573.264	18.194.600
verso erario	14.585.318	4.220.000
verso enti previdenziali	4.259.813	0
verso iscritti anonimi	14.297.973.944	0
verso iscritti per indennità maternità	203.677.454	0
verso iscritti	160.000.000	0
verso Consigli Nazionali	37.368.970	107.368.970
verso banche	0	1.536.000
Ratei e risconti passivi		
TOTALE PASSIVO	167.037.322.047	155.319.570
Patrimonio netto	42.681.861.873	
Fondo contributo integrativo	42.681.861.873	
Totale a pareggio	209.719.183.920	155.319.570

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2000

CONTO ECONOMICO

Oneri	Al 31/12/00	Al 31/12/99
Prestazioni previd. e assistenziali	363.677.454	
Indennità di maternità	203.677.454	-
Prestazioni differite ex art. 17 Regol.	160.000.000	-
Organi amministrativi e di controllo	88.958.900	19.803.750
Organi amministrativi	88.958.900	19.803.750
Collegio Sindacale		0
Compensi prof.li e di lavoro aut.	115.557.416	42.420.000
Consulenze legali e notarili	36.236.000	
Consulenze amministrative	12.000.000	
Consulenze informatiche	6.600.000	
Consulenze tecniche e finanziarie	59.364.000	
Servizi amm.vi personale	1.357.416	
Personale	71.492.083	0
Stipendi	56.053.025	0
Oneri sociali	11.658.700	0
Accantonamento TFR	3.780.358	0
Materiale suss. e di consumo	8.345.952	56.800
Forniture per uffici	4.909.452	56.800
Acquisti diversi	3.436.500	
Utenze varie	124.848.081	151.400
Energia elettrica	2.745.708	-
Spese telefoniche e postali	122.102.373	151.400
Altre utenze	-	-
Servizi vari	1.303.131.323	24.240.000
Assicurazioni	4.300.000	-
Servizi informatici	1.281.339.036	24.000.000
Servizi pubblicitari	7.824.000	-
Spese di rappresentanza	7.125.150	
Spese bancarie	1.465.637	196.200
Trasporti e spedizioni	1.077.500	43.800
Affitti passivi	109.628.700	
Canoni di locazione	109.628.700	-
Spese pubblicazione periodico		

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2000**CONTO ECONOMICO**

Oneri	Al 31/12/00	Al 31/12/99
Oneri tributari	117.962.598	63.914
IRAP	4.908.000	-
Oneri fiscali e su deposito bancario	113.054.598	63.914
Oneri finanziari	32.210.314	-
Oneri su c/c bancari	32.210.314	-
Altri costi	13.804.658	-
Condominio	8.999.434	-
Spese di pulizia	4.739.500	-
Altri	65.724	-
Ammortamenti e svalutazioni	656.956.708	-
Immobilizzazioni immateriali	-	-
- spese ristrutturazione sede	20.907.827	-
Immobilizzazioni materiali	-	-
- impianto telefonico	1.251.000	-
- impianto climatizzazione	3.600.000	-
- impianto illuminazione	997.200	-
- mobili e arredi	7.993.146	-
- macchine d'ufficio elettroniche	20.897.400	-
- beni strumentali < al milione	3.362.600	-
Acc.to al fondo svalutazione crediti	597.947.535	-
Oneri straordinari	-	-
Accantonamenti statutori	150.662.098.960	-
Accantonamento fondo contr. soggett	147.207.648.699	-
Accantonamento fondo contr. solidari	2.948.510.261	-
Accantonamento fondo contr. materni	505.940.000	-
TOTALE COSTI	153.668.673.147	86.735.864
Avanzo del conto separato	42.681.861.873	-
TOTALE A PAREGGIO	196.350.535.020	86.735.864

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2000**CONTO ECONOMICO**

Proventi	Al 31/12/00	Al 31/12/99
Contributi	195.931.813.037	-
Contributi soggettivi	147.207.648.699	
Contributi integrativi	45.269.714.077	
Contributi di solidarietà	2.948.510.261	
Contributi di maternità (L. 379/90)	505.940.000	
Introiti sanzioni amm.ve		
Contributi da enti previdenziali		
Altri contributi		
Altri ricavi	1.318	
Altri ricavi	1.318	
Interessi e proventi finanziari diversi	418.720.665	236.718
Interessi bancari e postali	418.720.665	236.718
Interessi su titoli		-
Altri proventi		
Proventi straordinari	-	-
Sopravvenienze attive		
Insussistenze passive		
Plusvalenze		
TOTALE RICAVI	196.350.535.020	236.718
Disavanzo del conto separato		86.499.146
TOTALE A PAREGGIO	196.350.535.020	86.735.864

Nota integrativa del bilancio chiuso al 31/12/2000

E.P.A.P. - ENTE DI PREVIDENZA E ASSISTENZA PLURICATEGORIALE

Contenuto e forma del bilancio al 31/12/2000

Il bilancio che sottoponiamo alla Vostra approvazione, costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, è stato redatto osservando le disposizioni normative contenute nel codice civile, opportunamente interpretate e integrate dai principi contabili emessi dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri o, in mancanza di quest'ultimi, dai principi contabili emessi dallo IASC (International Accounting Standard Committee) se compatibili con le norme di legge.

Gli importi, se non altrimenti indicati, sono espressi in Lire Italiane.

La struttura ed il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati modificati rispetto a quelli dell'esercizio precedente.

Le voci dello stato patrimoniale e del conto economico sono messe a confronto con quelle dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione e principi contabili

I criteri di valutazione osservati nella redazione del bilancio sono quelli indicati nell'art. 2426 del c.c. e sono i medesimi dell'esercizio precedente.

Si precisa che nessuna deroga è stata effettuata ai sensi dell'art. 2423 c.c., 4^o comma.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono originariamente iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori. Il costo originario viene sistematicamente ridotto in ogni esercizio, a titolo di ammortamento, in funzione della residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di

valore inferiore a quello di iscrizione, vengono iscritte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata il valore originario viene ripristinato.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono originariamente iscritte al costo di acquisto o di produzione, eventualmente incrementato degli oneri accessori di diretta imputazione.

Immobilizzazioni finanziarie

Nelle immobilizzazioni finanziarie sono inclusi unicamente elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente.

Crediti e debiti

I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo mediante adeguati stanziamenti iscritti a rettifica dei valori nominali.

In particolare i crediti verso gli iscritti per la contribuzione dovuta non ancora versata sono stati rilevati al valore nominale e sono stati suddivisi per anno di contribuzione.

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritte al minore fra il costo d'acquisto inclusivo degli oneri accessori ed il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Le svalutazioni al minore valore di realizzazione non vengono mantenute qualora ne siano venuti meno i motivi che le avevano originate.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

Fondo Contributo Soggettivo

Tale fondo accoglie l'ammontare complessivo dei contributi soggettivi che verranno versati dagli iscritti a partire dall'anno 1996 incrementati (ad esclusione della contribuzione dovuta per l'anno in corso) in base al tasso annuo di capitalizzazione di cui all'art. 1, comma 9 Legge 8 agosto 1995 n. 335. Per l'esercizio 2000 non è prevista alcuna rivalutazione essendo iniziata solo nel corso di tale esercizio la riscossione delle quote dei contributi dovute dagli iscritti per gli anni 1996 - 2000.

Fondo Contributo Solidarietà

Tale fondo evidenzia l'ammontare complessivo del gettito del contributo di solidarietà destinato a riequilibrare eventuali discrasie gestionali tra le categorie professionali di cui all'art. 1, comma 1 dello Statuto dell'Ente, come previsto dall'art. 6 comma 2 del D.Lgs. 103/96. .

Avanzo (Disavanzo) del Conto Separato

Rappresenta il risultato economico dell'esercizio in corso, determinato dall'ammontare complessivo del gettito presunto della contribuzione integrativa al netto delle spese di gestione dell'Ente.

Oneri e Proventi

Gli oneri ed i proventi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I ricavi e i proventi sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con la prestazione dei servizi.

I costi e gli oneri sono iscritti al netto di eventuali resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con l'acquisto dei beni o delle prestazioni.

CONSISTENZA DELLE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO DELLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'

Immobilizzazioni immateriali

La voce rappresenta l'ammontare delle spese sostenute per la ristrutturazione dei locali adibiti a sede dell'Ente, per un totale di Lit. 125.446.961.

Immobilizzazioni materiali

La voce immobilizzazioni materiali comprende il costo storico di tutti gli oneri a fecondità ripetuta acquistati nell'anno al fine di rendere operativa la sede dell'Ente. L'incremento rispetto all'esercizio precedente è pari al totale delle immobilizzazioni materiali esistenti al 31.12.2000, non essendo presente tale voce nel bilancio 1999 e ammonta a Lit. 215.109.230. Le acquisizioni effettuate nell'anno sono relative a mobili e arredi, macchine d'ufficio elettroniche (personal computer, stampanti, modem, fax, fotocopiatrici, etc.), impianto di illuminazione, rete telefonica, impianto di climatizzazione ed attrezzature varie di valore unitario inferiore al milione di Lire.

Crediti

La voce crediti ammonta a Lit. 119.593.839.982 e risulta costituita per Lit. 119.589.506.982 dai crediti verso gli iscritti per versamenti di contributi soggettivi, integrativi, di solidarietà e maternità dovuti, ma non ancora incassati dall'Ente, e dai crediti verso altri per Lit. 4.333.000 che rappresenta un credito vantato nei confronti della Banca Commerciale Italiana per errati storni.

I crediti versi iscritti sono distinti per anni di contribuzione, in particolare i crediti verso iscritti per contributi dovuti per l'anno 2000 ammontano a Lit. 22.827.979.215, e i crediti verso iscritti per contributi dovuti per gli anni ~~1996-1999~~ ammontano a Lit. 96.761.527.767.

La voce crediti verso iscritti per l'anno 2000 rappresenta la stima dei contributi che verranno incassati a saldo nel 2001 ma di competenza dell'anno 2000. Tale voce contiene anche una quota di rate in acconto ancora da incassare.

La voce crediti verso iscritti per gli anni 1996-1999 presenta un valore particolarmente elevato in quanto l'Ente ha concesso la possibilità agli iscritti di versare i contributi dovuti per gli anni in esame ratealmente (da 1 a 12 rate a scelta dei contribuenti).

Disponibilità liquide

La voce disponibilità liquide comprende il saldo delle disponibilità di cassa alla data del 31/12/00 e delle disponibilità liquide riconciliate giacenti sui conti correnti accesi presso la Banca Popolare dell'Etruria e del Lazio e presso la Banca Commerciale Italiana alla data del 31/12/00.

Tabella - Disponibilità liquide

Descrizione	Saldo al 31/12/2000	Saldo al 31/12/1999	Incrementi
Depositi bancari e postali	89.624.890.965	5.628.388	89.619.262.577
Denaro e altri valori in cassa	11.195.800	990.200	10.205.600
Totale	89.613.695.165	6.618.588	89.629.468.177

PASSIVITA'

Trattamento di fine rapporto

L'importo del trattamento di fine rapporto al termine dell'esercizio 2000 è pari a Lit. 3.780.358. Nell'anno 1999 tale voce non era presente in quanto non esisteva personale dipendente.

In tale voce viene evidenziato l'accantonamento dell'esercizio per il personale in forza all'Ente ai sensi dell'art. 2120 c.c. al netto delle liquidazioni corrisposte nell'anno.

Fondi per rischi ed oneri

Nell'esercizio 2000 è stata prevista la costituzione di un fondo di svalutazione dei crediti vantati nei confronti degli iscritti per quote dovute ancora da versare.

Non essendo possibile definire in maniera precisa la quota di crediti insoluti, si è ritenuto opportuno adottare il criterio fiscale di accantonamento pari allo 0,50% dei crediti esistenti alla chiusura dell'esercizio. Il fondo ammonta alla chiusura dell'esercizio a Lit. 597.947.535.

Fondi di ammortamento

I fondi di ammortamento ammontano a Lit. 59.009.173 ed accolgono gli accantonamenti dell'anno per immobilizzazioni materiali e immateriali.

Per quanto riguarda le immobilizzazioni immateriali, le spese per la ristrutturazione dei locali adibiti a sede dell'Ente sono state ammortizzate nella quota di 1/6 in aderenza alla durata del contratto di locazione pari a 6 anni.

Il fondo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali pari a Lit. 38.101.346 accoglie la quota di ammortamento accantonato per le diverse tipologie di beni alle seguenti percentuali di ammortamento:

- 12 % per i mobili e gli arredi;
- 15% per gli impianti di climatizzazione, di illuminazione e telefonici;
- 20% per le attrezzature d'ufficio;
- 100% per i beni strumentali < al milione.

Debiti

I debiti ammontano complessivamente al 31.12.2000 a Lit. 15.714.486.021 Tale voce risulta così composta:

- Lit. 946.047.258 debiti verso fornitori per fatture pervenute da pagare;
- Lit. 50.573.264 debiti per fatture da ricevere di competenza dell'anno;
- Lit. 14.585.318 debiti tributari per versamenti di ritenute d'acconto su prestazioni professionali e su lavoro dipendente e per Irap di competenza dell'anno 2000 da versare;
- Lit. 4.259.813 debiti verso enti previdenziali per contributi su lavoro dipendente;

- Lit. 14.297.973.944 rappresenta l'ammontare dei versamenti di contributi dovuti per i quali non è stato ancora possibile effettuare l'abbinamento agli iscritti e all'anno di riferimento;
- Lit. 203.677.454 debiti verso gli iscritti per indennità di maternità eccedenti le relative entrate contributive;
- Lit. 160.000.000 debiti verso iscritti per quote capitale da restituire per prestazioni differite ex art. 17 del Regolamento dell'Ente;
- Lit. 37.368.970 debiti per anticipazioni concesse dai Consigli Nazionali degli Albi professionali degli attuari, degli agronomi e forestali, dei chimici e dei geologi i cui iscritti rientrano ai sensi dell'art. 1 dello Statuto tra gli iscritti dell'EPAP.

Tabella – *Composizione e variazione debiti*

Descrizione	Saldo al 31/12/2000	Saldo al 31/12/1999	Variazioni nette
Debiti vs banche		1.536.0000	-1.536.000
Debiti vs fornitori	996.620.522	42.194.600	954.425.922
Debiti tributari	14.585.318	4.220.000	10.365.318
Debiti verso enti previdenziali	4.259.813	0	4.259.813
Altri debiti	37.368.970	107.368.970	-70.000.000
Debiti verso iscritti anonimi	14.297.973.944	0	14.297.973.944
Debiti verso iscritti per indennità di maternità	203.677.454		203.677.454
Debiti prest.diff.ex art.17 Reg.	160.000.000	0	160.000.000
Totale	15.714.486.021	155.319.570	15.559.166.451

Fondo contributo soggettivo

Tale voce ammonta a Lit. 147.207.648.699 ed accoglie il credito degli iscritti verso l'Ente ai fini pensionistici.

L'accantonamento della contribuzione soggettiva, con esclusione di quello dell'anno in corso, dovrebbe essere rivalutato al tasso annuo di variazione del PIL nominale di cui all'art. 1, comma 9, della Legge 8 agosto 1995 n. 335. Il Fondo così rivalutato rappresenta il montante complessivo su cui applicare il coefficiente di trasformazione per il calcolo di quanto destinato al Fondo Pensioni come indicato all'art. 12 del

Regolamento dell'Ente.

Si precisa che per l'esercizio 2000 non si è proceduto ad alcuna rivalutazione della contribuzione soggettiva in quanto la riscossione dei contributi dovuti per gli anni 1996-2000 ha avuto inizio solo a partire dal mese di novembre 2000 e l'Ente non ha richiesto interessi sui contributi degli anni precedenti.

Fondo contributo di solidarietà

Tale fondo ammonta a Lit. 2.948.510.261 e rappresenta l'accantonamento del contributo di solidarietà destinato a riequilibrare eventuali discrasie gestionali tra le categorie professionali di cui all'art. 1, comma 1 dello Statuto dell'Ente, come previsto dall'art. 6 comma 2 del D.Lgs. 103/96.

Fondo indennità maternità

Tale fondo ammonta a Lit. 505.940.000 e rappresenta l'accantonamento dei contributi di maternità dovuti per gli anni 1999 e 2000.

PATRIMONIO NETTO

Avanzo del conto separato

L'avanzo del conto separato ammonta a Lit. 42.681.861.873 e rappresenta il risultato economico dell'esercizio, che evidenzia per l'anno 2000 l'ammontare dei contributi integrativi degli anni 1996-2000 al netto delle spese di gestione dell'Ente. L'ammontare particolarmente elevato dell'avanzo è determinato dal fatto che il bilancio in esame comprende tra i ricavi la contribuzione di competenza degli esercizi dal 1996 al 2000, mentre comprende i costi solo a partire dall'esercizio 1998, ancora di esiguo ammontare.

Disavanzi del conto separato esercizi precedenti

Rappresenta l'ammontare del disavanzo degli esercizi 1998 e 1999 portati a nuovo.

ANALISI DEL RENDICONTO GESTIONALE**A) Proventi****Entrate contributive**

I proventi derivanti dalla contribuzione sono costituiti da:

- Contributo soggettivo, pari al 10% del reddito netto; tale contributo costituisce la base di calcolo per la determinazione della pensione;
- Contributo integrativo, pari al 2% del volume d'affari; tale contributo viene utilizzato per la copertura dei costi di gestione dell'Ente;
- Contributo di solidarietà, pari allo 0,2% del reddito netto, viene destinato a riequilibrare eventuali discrasie gestionali tra le categorie professionali di cui all'art. 1, comma 1 dello Statuto dell'Ente;
- Contributo di maternità, pari a Lit. 20.000 ad iscritto a copertura delle indennità di maternità.

Le entrate contributive sono state indicate separatamente per l'anno 2000 e per gli anni precedenti riferiti al periodo 1996-1999 e comprendono le quote annue dei contributi soggettivi, integrativi, di solidarietà e maternità dovute dagli iscritti per ciascun anno.

In particolare per l'esercizio 2000 le quote contributive sono state calcolate sulla base degli iscritti attivi dell'anno, pari a n. 13.947, facendo riferimento ai contributi dovuti medi per l'anno 1999, come esposto in tabella: